



**Наименование мероприятия**  
**Дата и место проведения мероприятия**



# **Бухгалтерия предприятия КОРП**



**Докладчик**  
**Должность**



- **Характеристика конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП»**
- **Поддержка учета на предприятиях с обособленными подразделениями**
  - **Что такое обособленное подразделение?**
- **Оптимизация архитектуры конфигурации**
  - Объединение БУ и НУ
  - Расчеты с контрагентами
  - Партионный учет
- **Развитие функциональности**
  - Учет агентских договоров
  - Денежные средства
  - Стандартные отчеты





- Новый продукт «1С:Бухгалтерия 8 КОРП»
- Конфигурация разработана на основе конфигурации «Бухгалтерия предприятия» на платформе «1С:Предприятие 8.1»
- Основные особенности «Бухгалтерии предприятия КОРП»:
  - Поддержка учета на предприятиях со сложной организационной структурой, имеющих обособленные подразделения
  - Оптимизация архитектуры конфигурации, повышение производительности для работы с большими объемами данных



## Поддержка учета на предприятиях с обособленными подразделениями



## Что такое «подразделение»



- В нормативных актах нет определения этого понятия
- Часть организационной структуры юридического лица, выделяемая для решения задач бухгалтерского и налогового учета, других задач по управлению организацией
- Какие бывают подразделения?
  - Обособленные или необособленные
  - Выделенные или не выделенные на отдельный баланс

## Что такое «обособленное подразделение»



- «Любое территориально обособленное... подразделение, по месту нахождения которого оборудованы **стационарные рабочие места**.  
Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение.  
При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок **более одного месяца»**

*Статья 11 НК РФ*

## Когда подразделение становится обособленным?



- Согласно приведенной норме НК подразделение признается обособленным просто **по факту его существования** (рабочие места), независимо от наличия каких-либо документов о решении создать такое подразделение
- Каждое обособленное подразделение **должно быть зарегистрировано** в налоговых органах
  - При этом ему присваивается код причины постановки на учет (**КПП**)

## Что такое «отдельный баланс»



- «Под отдельным балансом следует понимать перечень показателей, установленных организацией для своих подразделений...  
Организация **самостоятельно** устанавливает конкретный перечень показателей для формирования отдельного баланса подразделения организации и отражения имущественного и финансового положения подразделения на отчетную дату **для нужд управления** организацией»  
*Письмо Минфина РФ от 29.03.2004 № 04-05-06/27*
- «Отдельный баланс» – понятие бухгалтерского учета



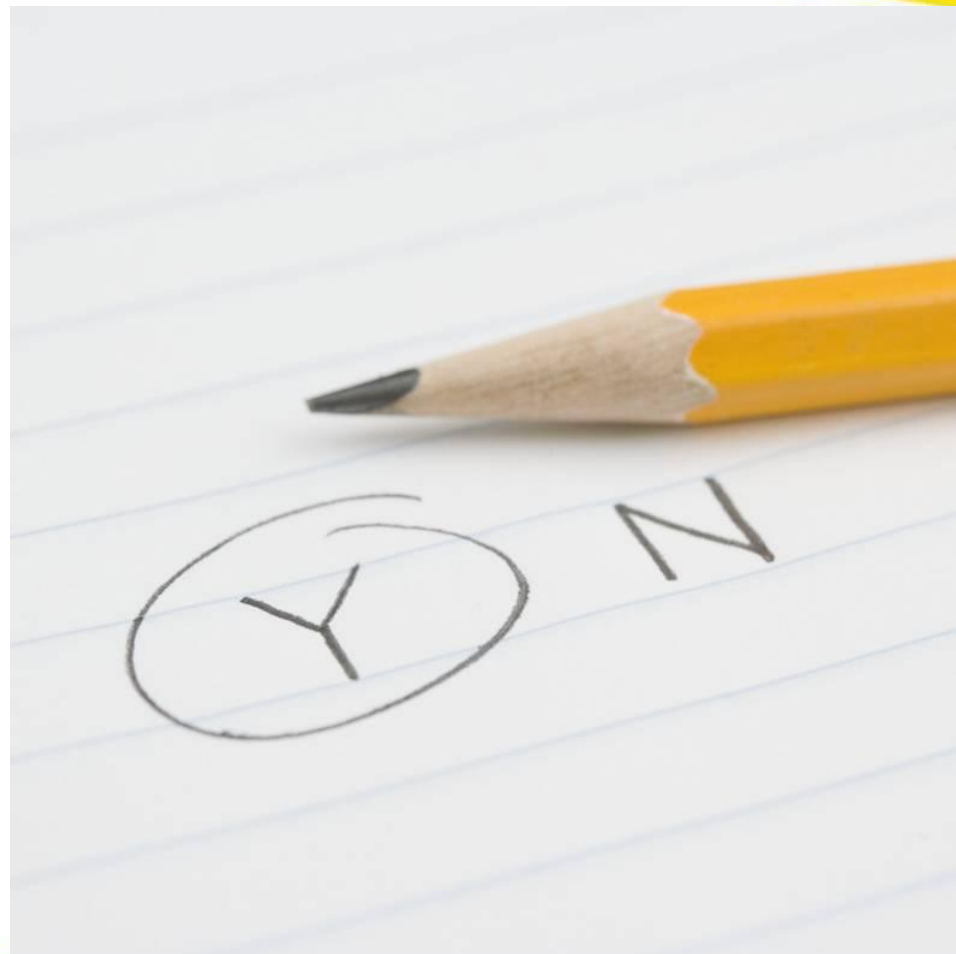
## Когда подразделение выделяется на баланс?

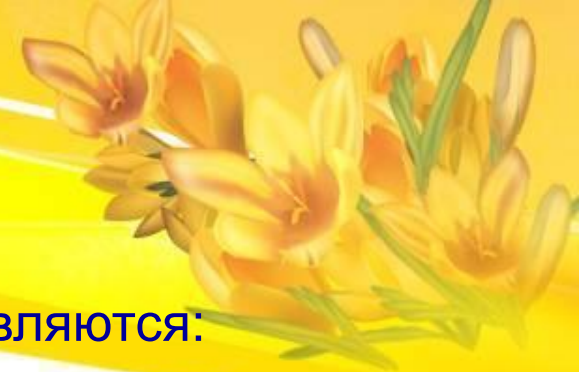


- В законодательстве нет случаев, когда подразделение обязано иметь отдельный баланс
- **Решение** выделить подразделение на отдельный баланс **принимает руководство** организации исходя из собственных нужд
  - Делегирование ответственности за ведение учета
  - Разграничение документооборота
  - «Исторические» причины – «так всегда было»
  - ...



- Задачи бухгалтерского учета обособленных подразделений
- Задачи налогового учета обособленных подразделений
- Задачи организации документооборота обособленных подразделений





- «Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам...»

*Закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, п. 3*

- Бухгалтерский учет в разрезе подразделений ведется в первую очередь для возможности **предоставления руководству** организации финансовой **информации** в нужном руководству объеме и разрезах



- Вопрос: какая информация может потребоваться руководству?
- Ответ: ЛЮБАЯ
  - Выручка от продаж разных подразделений
  - Себестоимость реализованных товаров
  - Стоимость основных средств
  - Расходы на продажу
  - Все вышеперечисленное
  - ...

# Сквозной учет по подразделениям



- Бухгалтерский учет в разрезе подразделений ведется **по всем счетам** бухгалтерского учета
- Подразделения, выделенные на отдельный баланс (элементы справочника «Организации») используют существующее измерение «Организация»
- **Новое измерение** «Подразделение» регистра бухгалтерии
  - **Небалансовое**
    - Для учета в разрезе подразделений, не выделенных на отдельный баланс (справочник «Подразделения организаций»)
- Единообразный анализ информации любыми **стандартными отчетами**



- Учет обособленных подразделений организован в соответствии с положениями Налогового кодекса
- Структура обособленных подразделений для налогового учета – в справочнике **«Регистрация в ИФНС»**
  - Подразделения объединяются для целей заполнения деклараций и уплаты налогов
  - Одна регистрация в ИФНС соответствует одному КПП
- Аналитика на счетах учета налогов ведется в разрезе «регистраций в ИФНС»
- Формируется необходимая налоговая **отчетность**



- В большинстве документов указывается подразделение
  - Возможен отбор по подразделению в списках документов
- В печатных формах документов выводятся **ФИО** ответственных лиц **подразделений**
  - Руководитель, бухгалтер...
- В печатных формах документов выводятся **адреса и телефоны** подразделений
- Реализована отдельная **нумерация** документов, оформляемых различными подразделениями



- Реализован специфический бухгалтерский документооборот между подразделениями, выделенными на отдельные балансы
- Используются специальные документы типа **«Авизо»**
  - Авизо по ОС
  - Авизо по МПЗ
  - Авизо по расчетам
  - Авизо по прочим операциям
- Документы «Авизо» формируют проводки по **счету 79** «Внутрихозяйственные расчеты»
- Поддерживается связь «Исходящее авизо – входящее авизо»

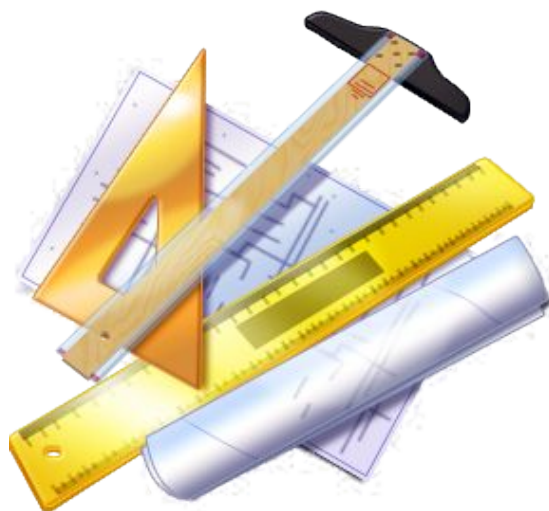


- Любая информация, основанная на данных бухгалтерского учета, может быть получена в разрезе подразделений – как запрашиваемая руководством, так и необходимая самой бухгалтерии организации





# Оптимизация архитектуры конфигурации





- Объединение бухгалтерского учета и налогового (по налогу на прибыль)
  - Один план счетов
  - Один регистр бухгалтерии
- Объединение учета расчетов с контрагентами для всех подсистем конфигурации
  - Бухгалтерский учет, налоговый учет, УСН, НДС
- Объединение партионного учета для всех подсистем конфигурации
  - Бухгалтерский учет, налоговый учет, УСН, НДС

# Почему возможно объединение БУ и НУ



- Каждая организация обладает некоторым уникальным составом **активов и обязательств**
  - Основные средства, материалы, товары, дебиторская и кредиторская задолженность...
- В бухгалтерском учете эти активы и обязательства отражаются на бухгалтерских счетах **в аналитическом учете**
- В налоговом учете отражаются **те же самые** активы и обязательства
- Может отличаться **оценка** активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учетов
  - Тогда возникают временные или постоянные разницы
  - Во многих случаях оценки тоже совпадают



- Для **замены двух проводок (БУ и НУ) одной** требуется, чтобы проводка содержала следующую информацию:
  - Общую суть хозяйственной операции
    - Объекты аналитического учета по дебету и кредиту
    - Счета учета по дебету и кредиту
  - Сумму проводки в оценке бухгалтерского учета
  - Сумму проводки в оценке налогового учета
  - Сумму постоянной разницы в оценках БУ и НУ (для целей ПБУ 18/02)
  - Сумму временной разницы (для целей ПБУ 18/02)

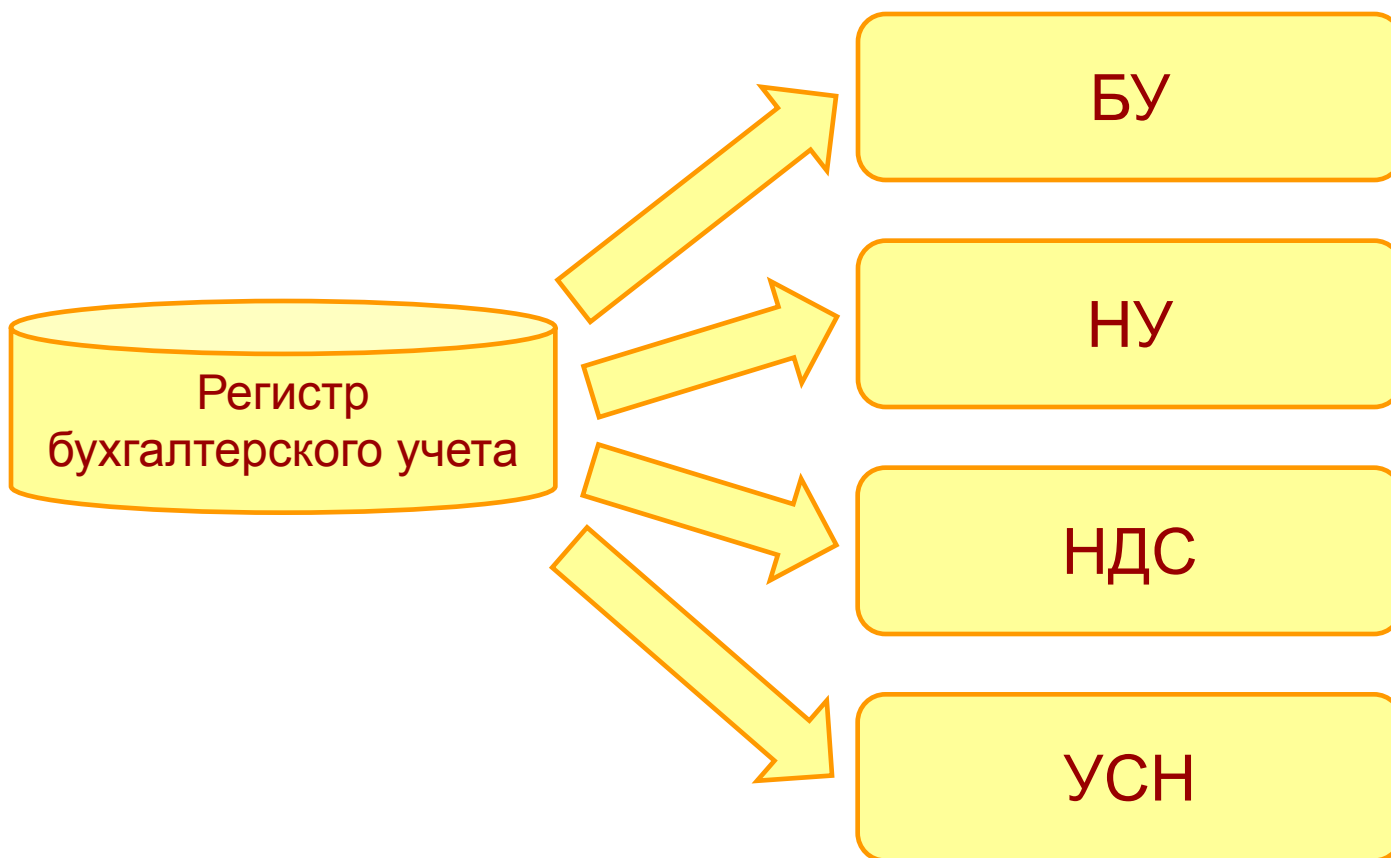
# Налоговый учет в конфигурации БП КОРП



- Налоговый учет ведется **на том же плане счетов и на том же регистре**, что и бухгалтерский учет
- Сумма проводки в оценке НУ записывается в отдельный **ресурс** регистра бухгалтерии **«Сумма НУ»**
- Суммы постоянных и временных разниц записываются в ресурсы **«Сумма ПР»** и **«Сумма ВР»**
- Особенности
  - Налоговый учет нужен не по всем счетам бухгалтерского учета
    - Не нужен по счету 19, 68.02, счетам ЕНВД и пр.
  - Есть специальный **признак счета** – «Налоговый»
  - Сумма в оценке НУ может «превратиться» во временную или постоянную разницу
    - При признании нормируемых расходов и ряде других операций
  - «Сумма НУ», «Сумма ПР», «Сумма ВР» - **небалансовые** ресурсы



- Расчеты с контрагентами ведутся только **на регистре бухгалтерии**
  - **Валютная** сумма, **две рублевые** оценки состояния расчетов (для бухгалтерского и налогового учета), а также суммы **разниц** для целей ПБУ 18/02
- При зачете аванса и погашении долга выполняется запрос только к регистру бухгалтерии
  - Результат передается всем подсистемам (НУ, НДС, УСН, ИП)



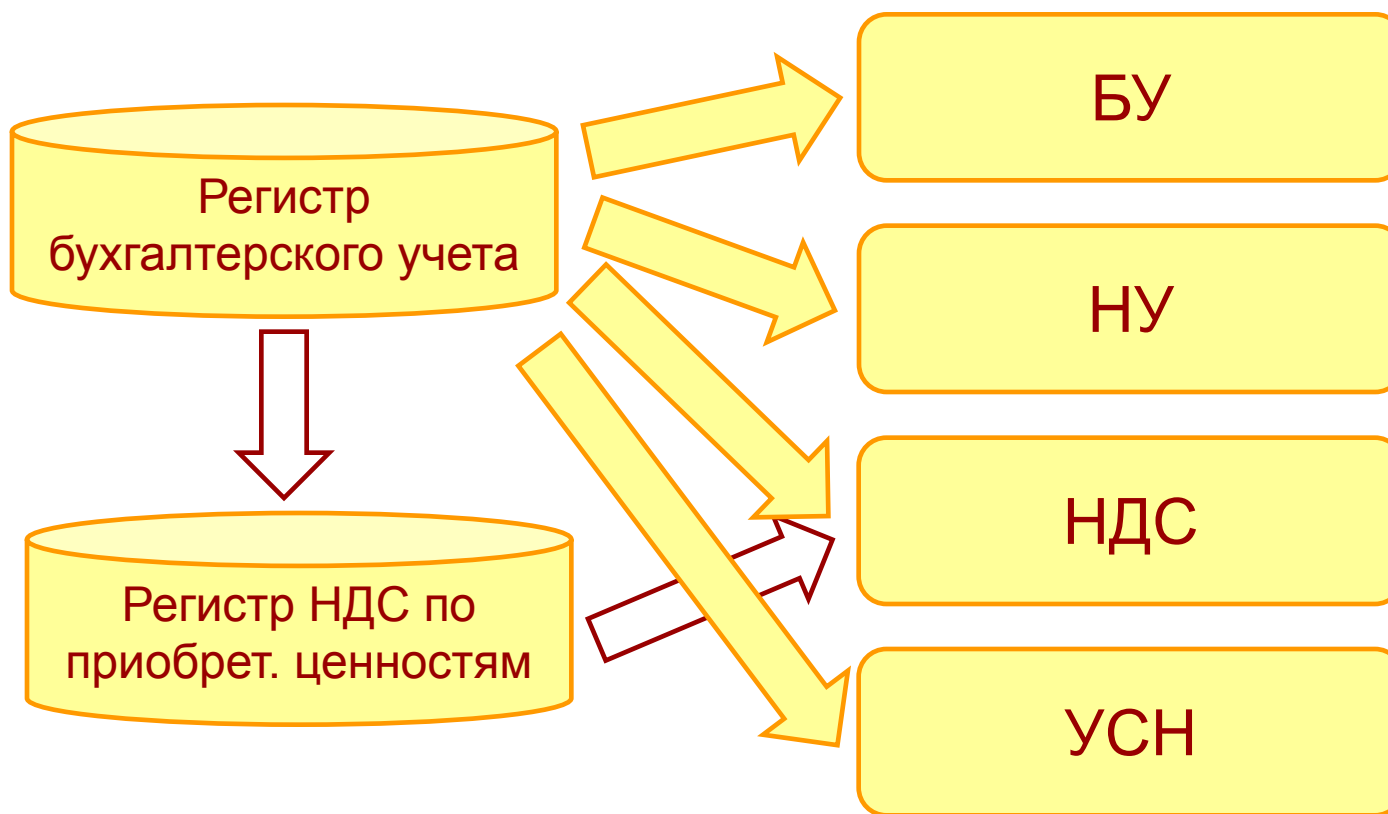


# Партионный учет в конфигурации БП КОРП



- Партионный учет ведется только **на регистре бухгалтерии**
  - **Количество** остатка, **две рублевые** оценки стоимости партий (для бухгалтерского и налогового учета), а также суммы постоянных и временных **разниц**
- При проведении по партиям выполняется один запрос к регистру бухгалтерии
  - Результат передается всем подсистемам (НУ, НДС, УСН)
- Для целей учета НДС есть дополнительный регистр накопления «НДС по приобретенным ценностям»
  - Не выполняет функцию подбора партий
  - Хранит дополнительную информацию о ставках и суммах НДС партий

# Партионный учет в конфигурации БП КОРП





## Оптимизация архитектуры – результаты



- Исключается ненужное дублирование информации
- Исключаются необоснованные расхождения между учетами
- Повысилась качество конфигурации
- Поддержка и внесение изменений стали проще
- Состояние учета стало более прозрачным для пользователя
- Значительно упростился анализ, сопоставление и корректировка данных пользователем



- Значительный выигрыш был получен в результате проведенной оптимизации архитектуры конфигурации
- Другие меры по повышению производительности:
  - Включен режим управляемых блокировок
  - Проведена оптимизация кода на наиболее критичных для быстрогодействия участках
- Повышение производительности – один из главных приоритетов при дальнейшем развитии конфигурации





## Развитие функциональности

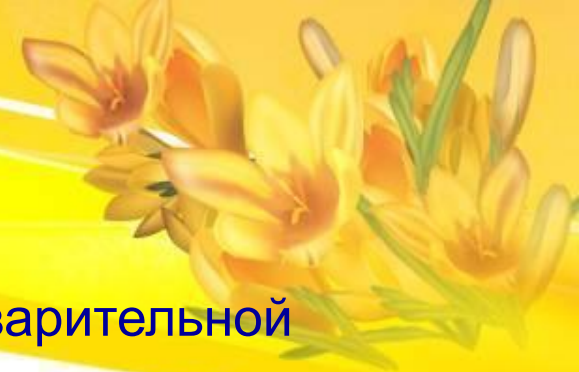


- В конфигурации реализован учет услуг по **агентским договорам** (ст. 1005 ГК РФ)
  - Агент оказывает услуги от своего имени, но за счет принципала
  - Агентский договор предусматривает участие агента в расчетах
- Например, такие услуги оказывают транспортные компании, работающие по агентским договорам с перевозчиками, турагенты, агенты по размещению рекламы и т. д.
- Схема документооборота и порядок отражения в учете очень похожи на комиссионную торговлю





- Реализация агентских услуг
  - Оформляется документами «Реализация товаров и услуг» и «Отчет о розничных продажах»
  - В документы добавлена табличная часть «Агентские услуги»
  - В табличной части «Агентские услуги» дополнительно указывается принципал, его договор и счете расчетов
  - При проведении документа формируется проводка Дт. 62 (покупатель) – Кт. 76 (принципал) и запись в регистр реализованных товаров и услуг комитента
- Отчет принципалу и начисление вознаграждения
  - Оформляется документом «Отчет комитенту (принципалу)»
  - Документ может быть автоматически заполнен товарами и услугами, реализованными по договору



- В отличие от товаров, услуги не требуют предварительной передачи комиссионеру или агенту
- Оказание услуг через агента и учет агентского вознаграждения:
  - Оформляется документом «Отчет комиссионера (агента)»
  - В документ добавлена табличная часть «Услуги»
  - Состав реквизитов и проведение аналогично документу «Реализация товаров и услуг»
  - Вознаграждение рассчитывается и отражается аналогично вознаграждению за реализованные товары



- Платежное поручение – документ, который служит только для формирования печатной формы
- Документ не проводится, содержит минимум реквизитов
- С платежками может работать человек, не знакомый с бухгалтерским учетом

Платежное поручение: Записан

Действия ▾

Номер: ТДК00000001 от 19.01.2008  Перечисление налога

Организация: Торговый дом "Комплексный"  Банковский счет: Основной рублевый счет   
[ИНН 7705260699, ЗАО "Торговый дом Комплексный"](#)

Получатель: Конфетпром  Счет получателя: Расчетный в АКБ "АВТ-БАНК"   
[ИНН 7721043904, КПП 772101001, ООО "Конфетпром"](#)

Сумма платежа: 451 350,00 Вид платежа: Электронно  Очередность: 6

НДС: 18%  68 850,00

Назначение платежа: Оплата по договору 98ПОК  
В т.ч. НДС (18%) 68850-00

Ответственный:

Комментарий:

Платежное поручение Печать ▾ **OK** Записать Закрыть

- Проводки по расчетному счету делают два документа
  - «Поступление на расчетный счет»
  - «Списание с расчетного счета»
- Один документ соответствует одной строке выписки
- Вся работа с выписками сосредоточена в одном месте – в журнале «Банковские выписки»
  - Вызывается загрузка из программы клиента банка

Банковские выписки: 19 февраля 2009 г.

Действия ▾ Загрузить Добавить

Организация: Белая акция  
 Банковский счет:  
 Дата: 19.02.2009  
 Контрагент:  
 Назначение платежа:

Дата	Поступило	Списано	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции	Вх. номер	Вх. дата	Организация	Банк. счет
19.02.2009	11 800,00			Мебельная фа...	Оплата от поку...			Белая акция	Р/сч акция
19.02.2009		20 000,00		Саймон и Шуст...	Оплата постав...			Белая акция	Р/сч акция
19.02.2009	118 800,00			Иванов А.П.	Оплата от поку...			Белая акция	Р/сч акция

Р/сч акция  
 19.02.2009

На начало дня: -  
 Поступило: 130 600,00  
 Списано: 20 000,00  
 На конец дня: 110 600,00

# Платежные поручения на уплату налогов



- Автоматизирована подготовка платежных поручений на уплату налогов
- Конфигурация поставляется с полным списком кодов бюджетной классификации (КБК)
  - Список администраторов доходов бюджета
  - Список статей доходов
- Реализован механизм подбора КБК из классификаторов
- В форме платежного поручения КБК делится на 4 смысловые части
  - Администратор дохода
  - Вид дохода
  - Подвид дохода
  - КОСГУ

Реквизиты для перечисления налогов и иных платежей в бюджет *				
Статус составителя:	01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо			
Тип платежа:	НС - уплата налога или сбора			
КБК:	Разряды 1 - 3 102	4 - 13 1020101001	14 - 17 1000	18 - 20 110
Код ОКАТО:	.....			
Основание платежа:	ТР - платежи текущего года			



- Кнопка «Заполнить...» в платежном поручении
- Справочник «Виды налогов и платежей»
  - Хранится общая информация для всех организаций
    - КБК
    - Счет учета
- Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет»
  - Хранится информация, которая зависит от организации и ее регистрации в ИФНС
    - Получатель и его банковский счет
    - Статус составителя
    - ...

# Платежные поручения на уплату налогов

- Обработка «Формирование платежных поручений на уплату налогов»

Формирование платежных поручений на уплату налогов

Организация:  ... 🔍

Счет организации:  ... 🔍

Остатки на дату:  📅

Заполнить ↑ ↓ 🔄 📄 📄 📄 📄

N	Оплатить	Счет учета	Субконто1	Сумма
		Подразделение	Субконто2	
			Субконто3	
1	<input checked="" type="checkbox"/>	68.02	Налог (взносы): начислено / уплачено	157 961,01
2	<input checked="" type="checkbox"/>	68.02 Служба сбыта (головная организация)	Налог (взносы): начислено / уплачено	563,64
3	<input checked="" type="checkbox"/>	68.04.1	Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет МНС ИФНС №8 по г.Калининграду	8 263,41

Итого оплатить: 241 158,72 руб.

**Сформировать платежные поручения** | **Закрыть**



# Стандартные отчеты



- Стандартные отчеты реализованы с использованием системы

Оборотно-сальдовая ведомость за Февраль 2009 г. - Март 2009 г. 000 Белая акация

Период: 01.02.2009 - 31.03.2009 Организация: Белая акация Подразделение:

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00

000 Белая акация  
Оборотно-сальдовая ведомость за Февраль 2009 г. - Март 2009 г.  
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	10 000,00			10 000,00		
02			1 000,00	1 000,00		
08			500 000,00		500 000,00	
09			200,00		200,00	
10	135 593,22		153 028,52		288 621,74	
19	24 406,78		105 005,83	-29 413,22	158 825,83	
20			14 262,71	170 000,00	-155 737,29	
26			3 600,00	1 500,00	2 100,00	
41	-100,00		20 000,00	100 000,00	-80 100,00	
42		-100,00		11 525,42		11 425,42
43			140 000,00		140 000,00	
44			10 000,00	10 000,00		
50			110 400,00	21 800,00	88 600,00	
51			156 700,00	571 200,00	-414 500,00	
60		160 000,00	889 718,00	777 171,64		47 453,64
62			283 295,00	-166 627,00	449 922,00	
68			35 554,19	276 712,91		241 158,72
70			1 000,00			-1 000,00
71			10 100,00	26 000,00		15 900,00
76			136 416,36	262 304,00		125 887,64
77				400,00		400,00
79			20 000,00	11 000,00	9 000,00	
90			519 655,00	719 655,00		200 000,00
91			138 562,63	143 133,22		4 570,59
99			82 834,07	413 970,34		331 136,27
000		10 000,00				10 000,00
Итого	169 900,00	169 900,00	3 331 332,31	3 331 332,31	986 932,28	986 932,28

Показатели

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- ПР (данные по учету постоянных разниц)
- ВР (данные по учету временных разниц)
- Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))
- Валютная сумма

Дополнительные данные

- Выводить забалансовые счета
- Выводить наименование счета

Группировка

- По субсчетам

Развернутое сальдо



- Действуют обычные условия апгрейда
- Приобрести продукт на условиях апгрейда могут пользователи предыдущих версий программных продуктов:
  - «1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ»
  - «1С:Бухгалтерия 8. Базовая версия»
  - «1С:Предприниматель 8»
  - «1С:Упрощенка 8»
  - Всех поставок «1С:Предприятия» версий 7.5 и 7.7, предназначенных для автоматизации бухгалтерского учета
- При переходе с указанных программных продуктов предусмотрен механизм переноса данных



Наименование мероприятия  
Дата и место проведения мероприятия



## Бухгалтерия предприятия КОРП

Спасибо за внимание!

